

**ОТЧЕТ**  
**О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ**  
**ПАО «Приборный завод «Сигнал»**  
**ПО ИТОГАМ 2022 ГОДА**

г. Обнинск

03 апреля 2023 г.

Отчет подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

В рамках своей деятельности внутренний аудит в соответствии с действующим Положением об Управлении рисками и внутреннем контроле ПАО ПЗ «Сигнал» (далее – Положение), утвержденного Советом директоров ПАО ПЗ «Сигнал» (протокол № 2 от 25.09.2018 г.), осуществляет проверки структурных подразделений, процессов, направлений деятельности, проектов.

Нарушения, ошибки и недостатки деятельности ПАО ПЗ «Сигнал» (далее – Общество), которые могут помешать интересам акционеров или оказать влияние на его финансовую устойчивость, не установлены. Вся деятельность ПАО ПЗ «Сигнал» осуществляется в соответствии с требованиями законодательства и внутренних нормативных актов организации.

### **Оценка системы внутреннего контроля**

Одним из объектов внутреннего аудита является оценка надежности системы внутреннего контроля, внедрение которой в Российской Федерации в настоящее время закреплено в Федеральном законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Согласно ст. 19 экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В рамках внутреннего контроля в течение отчетного периода проводился ряд организационных мер, методик, принятых руководством в качестве средств для упорядоченного и эффективного

ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной бухгалтерской отчетности.

Система внутреннего контроля координирует взаимодействие отдельных подразделений и работников, регулирует эти взаимодействия через локальные нормативные акты, обязательные для исполнения всеми работниками. Распределение обязанностей и полномочий по внутреннему контролю закрепляются документально.

В ходе оценки системы внутреннего контроля рассматривались вопросы эффективности и экономичности операций, достоверности финансовой отчетности, соответствия деятельности действующему законодательству.

По итогам проверок внутренним аудитом противоречащих законодательным нормам операций в бухгалтерских учетных данных не выявлено. Это подтверждается полнотой оформления всех этапов расчетов. Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 369 от 30.12.2020 г. с учетом дополнений, внесенных приказом № 590 от 30.12.2021 г., и действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Общество применяет систему премирования и иного вознаграждения в соответствии с внутренними нормативными актами (приказы, положения), которая отражается в финансовой отчетности. Ведется учет рисков, контрольных мероприятий и процедур, которые систематически обновляются. Созываются рабочие группы и проводятся совещания по данному направлению. Формируется отдельная отчетность.

Все запланированные контрольные процедуры за 2022 год выполнены полностью.

## Оценка системы управления финансовыми рисками

За 2022 год внутренним аудитом проведены проверки эффективности методов оценки системы управления финансовыми рисками.

В результате своей деятельности ПАО ПЗ «Сигнал» подвержено целому ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменения процентных ставок на денежные потоки, риск влияния изменения цен реализации товарной продукции), кредитные риски и риски ликвидности.

Общество незначительно, но подвержено риску изменения процентных ставок, так как не исключает возможности получения заемных средств для финансирования операций.

Экономические показатели ПАО ПЗ «Сигнал» существенным образом зависят от уровня инфляции. Нынешний уровень инфляции ведет к среднему росту финансовых потерь в связи с длительным циклом производства продукции, к росту дополнительных усилий по стабилизации заработной платы персонала.

И хотя ПАО ПЗ «Сигнал» осуществляет основные закупки сырья, материалов, комплектующих изделий в Российской Федерации, равно как и осуществляет поставку готовой продукции заказчикам, действующим также в Российской Федерации, риск потерь, вызванный нестабильностью курса обмена иностранных валют, на фоне остальных факторов является значимым, так как внутри страны материалы и инструмент продаются по ценам мирового рынка.

Внутренним аудитом в ходе оценки системы управления финансовыми рисками отмечен механизм диверсификации финансовых рисков. Общество предпримет необходимые действия для снижения влияния изменений валютного курса и процентных ставок, в том числе Общество планирует своевременно и регулярно проводить соответствующий мониторинг для минимизации, в случае



необходимости, своих расходов. Однако следует учитывать, что указанные риски не могут быть нивелированы, так как в большей степени находятся вне контроля деятельности Общества и зависят от общеэкономической ситуации в стране.

Показатели финансовой отчетности Общества наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков, особенно такой показатель как чистая прибыль.

Таким образом, по итогам проверок отмечено, что корпоративная система управления рисками, входящая в систему корпоративного управления, осуществляется Обществом на основе постоянного мониторинга и детального анализа текущей экономической ситуации, анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также факторов, оказывающих на них влияние, с целью выявления существующих потенциальных рисков, их оценки, нейтрализации, а также осуществления мероприятий по профилактике возможных рисков. То, что внешние и внутренние риски выявляются заблаговременно, позволяет Обществу работать бесперебойно и устойчиво на стратегическом и оперативном уровнях, достигать целевых ориентиров, которые определены программой развития Общества. Благодаря своевременному выявлению и устранению рисков, способных оказать влияние на безопасность и качество предоставления услуг, удастся повысить доверие и лояльность клиентов Общества.

Становится возможным максимизация дополнительной прибыли, получаемой в результате управления рисками на основе рационального использования ресурсов и отказа от неэффективных проектов. В настоящее время развитие приборостроения и производства изделий военной техники и аппаратуры для атомных электростанций является приоритетным направлением государственной политики и характеризуется стабилизацией положения в части объемов, размещаемых на производственных мощностях заказов.

Внутренний аудит, оценивая эффективность системы управления капиталом, определяет основную цель в управлении риском капитала –

сохранение способности укрепления положения ПАО ПЗ «Сигнал» на внутреннем рынке.

### Оценка системы корпоративного управления

Нарушений требований законодательства Российской Федерации в части корпоративного управления не выявлено. Основные требования и принципы функционирования системы корпоративного управления прописаны и регулируются Уставом и внутренними документами ПАО ПЗ «Сигнал». Система корпоративного управления Общества нацелена на обеспечение прав и интересов акционеров, повышение эффективности и уровня прозрачности деятельности, сохранение и приумножение акционерного капитала.

В ходе проверок рассматривались следующие вопросы:

- оценка эффективности деятельности предприятия;
- соответствие организационной структуры стратегическим целям;
- соблюдение принципов деловой этики, политик в отношении потенциальных и существующих конфликтов интересов, а также в области конфиденциальной информации;
- аналитические материалы, вопросы, касающиеся соблюдения корпоративных процедур;
- организация и порядок проведения работ по управлению документацией по материально-техническому снабжению и комплектации.

Выборочно проверено выполнение приказов и распоряжений, принятых генеральным директором Общества, в том числе касающихся вопросов своевременного исполнения государственного оборонного заказа.

В ходе проверок внутренним аудитом существенных нарушений не выявлено, о результатах проверок в установленном порядке проинформировано руководство. Все сделки выполнялись с

соблюдением существенных условий реализации договорных отношений.

Согласно оценке внутреннего аудита основные задачи, которые стоят перед ПАО ПЗ «Сигнал» и для решения которых создана система корпоративного управления (обеспечение ее максимальной эффективности, привлечение инвестиций, выполнение юридических и социальных обязательств), выполнены.

Начальник  
службы внутреннего аудита



Н.В. Пономаренко